

**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP  
“VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT”  
(Studi atas Persepsi Aparat Pengawas Internal Pemerintah pada  
Inspektorat Kementerian/Lembaga di Indonesia)**



**TESIS**

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas- Tugas dan Memenuhi Syarat- Syarat  
Guna Mencapai Derajat Magister Sains Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Oleh:  
DESHINTA WIJAYANTI  
NIM: S431408005**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA**

**2016**

## **ABSTRAK**

**Deshinta Wijayanti**  
**NIM: S431408005**

**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP  
“VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT”  
(Studi atas Persepsi Aparat Pengawasan Intern Pemerintah pada Inspektorat  
Kementerian/Lembaga di Indonesia)”**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor yang mempengaruhi *value-added internal audit* pada inspektorat di kementerian/lembaga pemerintah non kementerian di Indonesia. Penelitian ini menguji pengaruh dukungan manajemen terhadap *value-added internal audit* yang dimediasi oleh *staffing*, budaya dan hubungan organisasi, dan struktur tata kelola. Penelitian ini menggunakan data primer dengan menyebarkan kuesioner. Responden penelitian berjumlah 161 auditor dengan metode pengambilan sampel yaitu *purposive sampling* dan *snowballing*. Teknik analisis data menggunakan analisis *Structural Equation Modeling* (SEM) dengan *Partial Least Squares* (PLS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa dukungan manajemen berpengaruh terhadap *value-added internal audit*. Selanjutnya, *staffing*, budaya dan hubungan organisasi, dan struktur tata kelola terbukti memediasi hubungan antara dukungan manajemen terhadap *value-added internal audit*.

**Kata kunci:** *Value-added internal audit*, dukungan manajemen, *staffing*, budaya dan hubungan organisasi, struktur tata kelola.

## **ABSTRACT**

**Deshinta Wijayanti**  
**NIM: S431408005**

***THE INFLUENCE OF MANAGEMENT SUPPORT  
ON THE “VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT”  
(Study on Perception of Government Internal Supervisory Apparatus in the  
Inspectorate of the Ministry / Agency in Indonesia)***

*This study aims to examine the factors that affect value-added internal audit of the inspectorate in the ministries / institution non ministries in Indonesia. This study examines the effect of management support to the value-added internal audit that are mediated by staffing, culture and organizational relationships, and governance structure. The study uses primary data by distributing questionnaires. The numbered of respondents is 161 auditor and the method of sampling is purposive sampling method and snowballing. Data is analyzed by using analysis of Structural Equation Modeling ( SEM ) with Partial Least Squares ( PLS ). The results indicate that the support of management affect the value-added internal audit. The staffing, culture and organizational relationships, and governance structure mediate relationship between management support and value-added internal audit.*

***Keywords:*** *Value-added internal audit, management support, staffing, culture and organizational relationship, governance structure.*

**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP  
“*VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT*”  
(Studi atas Persepsi Aparat Pengawas Internal Pemerintah pada  
Inspektorat Kementerian/Lembaga di Indonesia)**

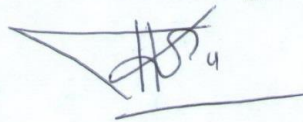
Disusun oleh:

**DESHINTA WIJAYANTI  
NIM: S431408005**

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: Juli 2016

Pembimbing,



**Ari Kuncara Widagdo, SE., MBA., Ph.D, CA.**

NIP. 197401061999031002

Mengetahui:

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



**Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak.**

NIP. 196609251992031002

**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP  
“VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT”  
(Studi atas Persepsi Aparat Pengawas Internal Pemerintah pada  
Inspektorat Kementerian/Lembaga di Indonesia)**

Disusun oleh:

**DESHINTA WIJAYANTI  
NIM: S431408005**

Telah disetujui Tim Penguji

Pada tanggal, Juli 2016

Ketua : Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak

Sekretaris : Dr. Djuminah, M.Si., Ak

Anggota : Ari Kuncara Widagdo, SE., MBA., Ph.D, CA.

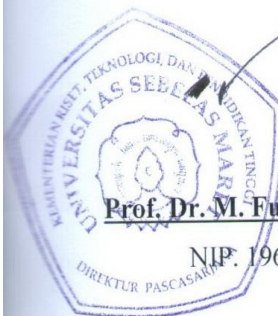


Mengetahui,

Direktur Program Pasca Sarjana UNS

Kepala Program Studi

Magister Akuntansi



**Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd**

NIP. 196007271987021001



**Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak.**

NIP. 196609251991031002

## PERNYATAAN

Nama : Deshinta Wijayanti  
NIM : S431408005  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis berjudul **“Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap *“Value-Added Internal Audit”* (Studi atas Persepsi Aparat Pengawasan Intern Pemerintah pada Inspektorat Kementerian/Lembaga di Indonesia)”** adalah betul-betul karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tesis ini diberi tanda *citasi* dan ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan tesis dan gelar yang saya peroleh atas tesis tersebut.

Surakarta, Juli 2016

Yang menyatakan,



Deshinta Wijayanti

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- ❖ Kita bisa berubah, jika kita mau mengubah diri kita  
“Sesungguhnya Allah tidak akan merubah nasib suatu kaum kecuali kaum itu sendiri yang mengubah nasibnya” **(Q.S. Ar-Ra’d: 11)**
- ❖ Ada kebaikan dibalik yang tidak kita sukai  
“Dan boleh jadi kamu membenci sesuatu tetapi ia baik bagimu, dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu tetapi ia buruk bagimu, dan Allah mengetahui dan kamu tidak mengetahui” **(Q.S. Al-Baqarah: 216)**
- ❖ Ada kemudahan bersama kesulitan  
“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan” **(Q.S. Al-Insyirah: 5-6)**
- ❖ “Jika kamu tidak tahan lelahnya belajar, maka kamu akan menanggung perihnya kebodohan” **(Imam Syafi’i)**

Karya ini penulis persembahkan untuk orang paling berjasa dalam hidup yaitu

Ibu dan Bapak.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat, rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat melaksanakan penelitian dan menyelesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap *“Value-Added Internal Audit”* (Studi atas Persepsi Aparat Pengawasan Intern Pemerintah pada Inspektorat Kementerian/Lembaga di Indonesia)”. Tesis ini disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Magister Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari bahwa kelancaran dalam penyusunan tesis ini tidak lain berkat bantuan, dorongan dan bimbingan orang-orang di sekitar penulis, sehingga kendala-kendala yang penulis hadapi dapat teratasi. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung hingga terselesaikannya tesis ini. Dengan kerendahan hati, penulis sampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ravik Karsidi, MS, selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd selaku direktur Pasca Sarjana Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Dr. Payamta, M.Si, CPA., Ak selaku ketua Program Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.



5. Ari Kuncara Widagdo, SE., MBA., Ph.D, CA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan bimbingan dalam penyusunan tesis ini.
6. Segenap dosen pengajar Program Studi Magister Akuntansi, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama menempuh pendidikan Magister Akuntansi.
7. STAR BPKP, selaku pemberi beasiswa untuk menempuh pendidikan S2 di Magister Akuntansi.
8. Ir. Agoes Soebeno M.Si selaku Inspektur Wilayah II BPS yang telah memberikan ijin tugas belajar, rekomendasi, serta motivasi selama menjalankan perkuliahan program Magister Akuntansi.
9. Bapak Bambang Wijanarko, Ibu Sri Murni Marmiati dan adikku Yuliyani Sukoati yang telah memberikan semangat dan doanya selama menempuh perkuliahan dan menyelesaikan tesis.
10. Sani Rachmawan atas dukungan, doa, serta kesabarannya.
11. Sahabat-sahabatku yang telah memberikan doa dan dukungannya.
12. Rekan-rekan seperjuangan MAKSI UNS khususnya program reguler 4 angkatan tahun 2014, terima kasih atas kebersamaan, kerjasama, motivasi selama menempuh pendidikan di Magister Akuntansi.
13. Pejabat, auditor, dan staf Inspektorat Utama BPS, yang telah banyak membantu dalam ide, masukan/saran, dukungan untuk perolehan data dalam penulisan tesis

14. Semua auditor di kementerian/lembaga yang telah berkenan menjadi responden dalam penelitian.
15. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian tesis ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semua pihak yang telah membantu. Jazakumullah Khairan Kasiro.

Surakarta, Juli 2016

Deshinta Wijayanti

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
ABSTRAK.....	ii
<i>ABSTRACT</i> .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
HALAMAN PERNYATAAN .....	vi
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR SINGKATAN .....	xix
DAFTAR LAMPIRAN .....	xx
 BAB I     PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7

1.3.	Tujuan Penelitian .....	10
1.4.	Manfaat Penelitian .....	11
BAB II	TINJAUAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	
2.1.	<i>Value-Added Internal Audit</i> .....	12
2.1.1.	Definisi <i>Auditing</i> .....	12
2.1.2.	Definisi Audit Internal.....	13
2.1.3.	Peran Audit Internal.....	15
2.1.4.	Audit Internal Pemerintah .....	19
2.1.5.	<i>Internal Audit-Capability Model (IA-CM)</i> .....	21
2.1.6.	<i>Value-Added Internal Audit</i> .....	23
2.2.	Dukungan Manajemen.....	27
2.3.	<i>Staffing</i> .....	31
2.4.	Budaya dan Hubungan Organisasi.....	34
2.4.1.	Budaya Birokrasi Paternalisme.....	37
2.5.	Struktur Tata Kelola .....	40
2.6.	Landasan Teori .....	41
2.6.1.	Teori Keagenan .....	41
2.6.2.	Teori Institusional .....	43
2.7.	Penelitian Terdahulu .....	45
2.8.	Perumusan Hipotesis .....	56
2.8.1.	Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap <i>Value-Added Internal Audit</i> .....	56

2.8.2. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap	
<i>Value-Added Internal Audit Melalui Staffing .....</i>	58
2.8.3. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap	
<i>Value-Added Internal Audit Melalui Budaya</i>	
<i>dan Hubungan Organisasi.....</i>	61
2.8.4. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap	
<i>Value-Added Internal Audit Melalui</i>	
<i>Struktur Tata Kelola.....</i>	64
2.9. Kerangka Pemikiran .....	66
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Jenis Penelitian .....	67
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	67
3.3. Pengumpulan Data.....	69
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	70
3.4.1. <i>Value-Added Internal Audit .....</i>	71
3.4.2. Dukungan Manajemen .....	73
3.4.3. <i>Staffing .....</i>	74
3.4.4. Budaya dan Hubungan Organisasi.....	75
3.4.5. Struktur Tata Kelola.....	75
3.5. Strategi Penelitian .....	81
3.6. Analisis Data.....	85
3.6.1. Alat Statistik.....	85

3.6.2.	<i>Coding dan Editing Data</i> .....	86
3.6.3.	Transformasi Data.....	87
3.6.4.	Pengujian Instrumen .....	87
3.6.4.1.	Uji Validitas <i>Pilot-Test</i> .....	88
3.6.4.2.	Uji Reliabilitas <i>Pilot-Test</i> .....	89
3.6.5.	Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	90
3.6.6.	Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	92
3.6.7.	Pengujian Hipotesis .....	92
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		
4.1.	Data Penelitian .....	95
4.1.1.	Gambaran Umum Responden.....	95
4.1.2.	Pemenuhan Kriteria Sampel .....	102
4.1.3.	Uji <i>Non Response Bias</i> .....	102
4.2.	Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	104
4.2.1.	Validitas Konvergen .....	104
4.2.2.	Validitas Diskriminan.....	110
4.2.3.	Reliabilitas .....	116
4.3.	Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner model</i> ).....	117
4.4.	Pengujian Hipotesis .....	119
4.4.1.	Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap <i>Value-Added Internal Audit</i> .....	126
4.4.2.	Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap	

	<i>Value-Added Internal Audit Melalui Staffing .....</i>	126
4.4.3.	Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap <i>Value-Added Internal Audit Melalui Budaya</i> dan Hubungan Organisasi .....	126
4.4.4.	Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap <i>Value-Added Internal Audit Melalui</i> Struktur Tata Kelola .....	127
4.5.	Pembahasan .....	127
4.5.1.	Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap <i>Value-Added Internal Audit .....</i>	128
4.5.2.	Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap <i>Value-Added Internal Audit Melalui Staffing .....</i>	129
4.5.3.	Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap <i>Value-Added Internal Audit Melalui Budaya</i> dan Hubungan Organisasi .....	129
4.5.4.	Pengaruh Struktur Dukungan Manajemen terhadap <i>Value-Added Internal Audit Melalui</i> Struktur Tata Kelola .....	130
BAB V	PENUTUP	
5.1.	Kesimpulan .....	132
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	135
5.3.	Saran .....	136

5.4. Implikasi .....	136
5.4.1. Implikasi Teoritis.....	136
5.4.2. Implikasi Praktis .....	137
DAFTAR PUSTAKA .....	139
LAMPIRAN .....	148



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbedaan Paradigma Peran Audit Internal .....	17
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	47
Tabel 3.1 Kode Variabel dan Ringkasan Definisi Operasional .....	76
Tabel 3.2 Hasil Uji Validitas <i>Pilot-Test</i> .....	89
Tabel 3.3 Hasil Uji Reliabilitas <i>Pilot-Test</i> .....	90
Tabel 4.1 Rincian Kuesioner Penelitian.....	96
Tabel 4.2 Informasi Instansi Asal Responden.....	97
Tabel 4.3 Informasi Jenis Kelamin, Usia, Pendidikan, serta Pengalaman Responden.....	99
Tabel 4.4 Informasi Jenis Kelamin, Usia, Pendidikan, serta Pengalaman per Level Kapabilitas (IA-CM).....	100
Tabel 4.5 Informasi Rata-Rata Persepsi Responden per Level Kapabilitas APIP.....	102
Tabel 4.6 Uji <i>Non Response Bias</i> .....	103
Tabel 4.7 <i>Outer Loading Value-Added Internal Audit</i> .....	104
Tabel 4.8 <i>Outer Loading</i> Dukungan Manajemen .....	105

Tabel 4.9 <i>Outer Loading Staffing</i> .....	106
Tabel 4.10 <i>Outer Loading</i> Budaya dan Hubungan Organisasi .....	107
Tabel 4.11 <i>Outer Loading</i> Struktur Tata Kelola .....	107
Tabel 4.12 AVE dan <i>Communality</i> .....	109
Tabel 4.13 <i>Cross Loading</i> .....	111
Tabel 4.14 <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> .....	116
Tabel 4.15 <i>R-Square</i> .....	117
Tabel 4.16 <i>Path Coefficient</i> .....	119
Tabel 4.17 <i>Path Coefficient</i> Tanpa Mediasi.....	121
Tabel 4.18 <i>Total Effect</i> .....	122
Tabel 4.19 Ringkasan Pengujian Hipotesis.....	128

## DAFTAR SINGKATAN

AAIPI	: Asosiasi Auditor Internal Pemerintah Indonesia
APIP	: Aparat Pengawas Intern Pemerintah
BH	: Budaya dan Hubungan Organisasi
BPKP	: Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
DM	: Dukungan Manajemen
IA	: <i>Internal Audit</i>
IA-CM	: <i>Internal Audit Capability Model</i>
IIA	: <i>Institute of Internal Auditors</i>
LPNK	: Lembaga Pemerintah Non Kementerian
PLS	: <i>Partial Least Square</i>
PP	: Peraturan Pemerintah
SF	: <i>Staffing</i>
SPIP	: Sistem Pengendalian Intern Pemerintah
TK	: Struktur Tata Kelola
VA	: <i>Value-Added</i>

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Kuesioner.....	148
Lampiran 2 Statistik Deskriptif.....	155
Lampiran 3 Gambar Model Penelitian .....	157